

REGÍMENES ESPECIALES DEL IVA

Regímenes especiales

- Régimen simplificado.
- Régimen especial del recargo de equivalencia
- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca
- Régimen especial de las agencias de viajes.
- Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte y objetos de colección.

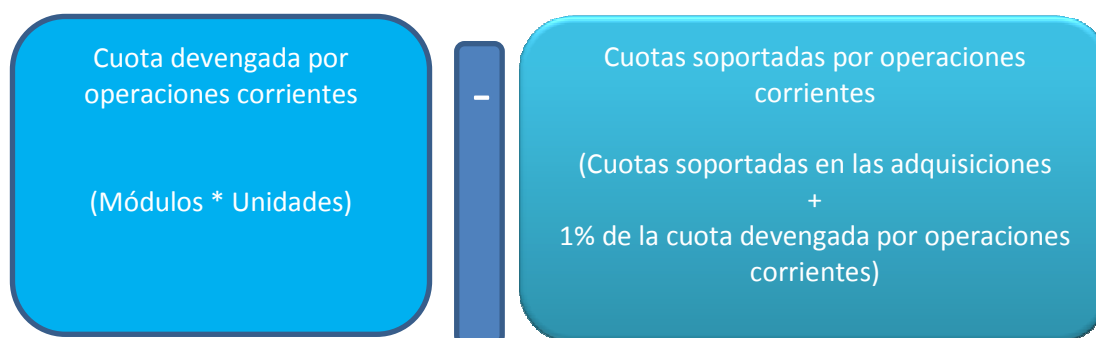
Régimen Simplificado

REQUISITOS

- Que sean personas físicas
- Que realicen cualquiera de las actividades económicas que determine el Ministerio de Economía y Hacienda.
- Que no superen los límites establecidos por el Ministerio de Economía y Hacienda en cuanto a personas empleadas y nº de vehículos.
- Que el volumen de ingresos en el año inmediatamente anterior no supere, para el conjunto de actividades empresariales o profesionales 450.000 € anuales.
- Que el volumen de las adquisiciones e importaciones de bienes y servicios para el conjunto de sus actividades en el año anterior, excluidos los elementos del inmovilizado, no superen 300.000 € anuales, excluido IVA
- Es de carácter voluntario, se puede renunciar al presentar la declaración al comienzo de la actividad o durante el mes de diciembre anterior al inicio del año en que deba surtir efecto en la declaración censal (Modelo 037)

DETERMINAR EL IMPORTE A INGRESAR O DEVOLVER

El resultado de la liquidación del IVA se determina al término de cada ejercicio; no obstante, se realizarán ingresos a cuenta trimestralmente.



La mayor de las dos cantidades:

- Diferencia entre la cuota devengada y las cuotas soportadas por operaciones corrientes.
- La cuota mínima resultante de aplicar un porcentaje sobre la cuota devengada por

A. Cuota devengada por operaciones corrientes

Una orden ministerial fija los módulos aplicables a cada actividad; por ejemplo, persona empleada, superficie del local, Kilovatios contratados, vehículos etc.

La cuantía de los módulos se calcula multiplicando la cantidad económica asignada a cada módulo por el número de unidades utilizadas.

B. Cuota soportada por operaciones corrientes

De las cuotas devengadas pondrán deducirse las cuotas soportadas en la adquisición de bienes y servicios corrientes, distintos de los activos fijos afectos a la actividad.

Serán deducibles, en conceptos de cuotas soportadas de difícil justificación, el 1% del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes.

C. Cuota Derivada del régimen simplificado (Cuota anual)

La cuota anual derivada del régimen simplificado se calcula al final del ejercicio y será la mayor de las dos cantidades siguientes:

- Diferencia entre la cuota devengada y las cuotas soportadas por operaciones corrientes.
- La cuota mínima resultante de aplicar un porcentaje sobre la cuota devengada por operaciones corrientes, fijada por la Orden Ministerial que establece la cuantía de los

Declaraciones – liquidaciones trimestrales

Modelos	Plazos
Modelo 310 (Los ingresos serán el resultado de aplicar un porcentaje previsto para cada actividad a las cuotas devengadas por operaciones corrientes)	1º Trimestre. Del 1 al 20 de abril 2º Trimestre. Del 1 al 20 de julio 3º Trimestre. Del 1 al 20 de octubre
Modelo 311 (La cantidad a ingresar resultará de restar a la mayor de las dos opciones calculadas las cuotas ingresadas en los tres primeros trimestres)	4º Trimestre. Del 1 al 30 de enero
Modelo 390	Anual hasta el 30 de enero

OBLIGACIONES FORMALES

1. Llevar el libro registro de facturas recibidas.
2. Conservar las facturas recibidas numeradas por orden de fechas y los documentos de la liquidación del impuesto.
3. Conservar los justificantes de los índices o módulos aplicables en su actividad.
4. Expedir facturas por las transmisiones de activos fijos y conservar copias.
5. Presentar las tres declaraciones-liquidaciones trimestrales en el modelo 310 y una declaración en el cuarto trimestre en el modelo 311, así como un resumen anual en el modelo 390

Régimen especial del recargo de Equivalencia

Es un régimen obligatorio aplicable exclusivamente en las operaciones de compraventa realizadas por comerciantes minoristas que sean personas físicas.

A efectos del IVA se **consideran comerciantes minoristas** los sujetos pasivos que:

1. Realicen entregas de bienes muebles sin haberlos sometidos a proceso de transformación.
2. Que la suma de las entregas realizadas a quienes no tienen la condición de empresarios o profesionales supere el 80% del total de las entregas realizadas.

El recargo de equivalencia se desarrolla por medio de los proveedores, a los que los comerciantes minoristas han de notificar que están incluidos en este régimen.

Cuando el proveedor envía las mercancías repercute en la misma factura, además del IVA, un recargo especial pero de forma distintas y separada.

Los comerciantes minoristas repercutirán a los clientes la cuota del IVA en sus ventas, pero en ningún caso el recargo de equivalencia.

TIPOS TRIBUTARIOS

Los tipos tributarios del recargo de equivalencia son los siguientes

Entregas gravadas con IVA	Recargo de equivalencia
Tipo IVA 18%	4%
Tipo IVA 8%	1%
Tipo IVA 4%	0,50%

Sobre la base imponible se aplica el recargo que es la misma sobre la que se aplica el tipo impositivo IVA



OBLIGACIONES FORMALES

1. Los sujetos pasivos están obligados a acreditar ante sus proveedores o ante la Aduana el hecho de estar o no sometidos al régimen especial.
2. Los comerciantes minoristas no están obligados a llevar registros contables en relación con el IVA.
3. No están obligados a efectuar la liquidación ni el pago del impuesto a Hacienda.
4. Solo expedirán factura cuando el destinatario de la operación sea empresario o profesional, o cuando así se lo exija para poder cumplir con alguna obligación fiscal.

Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca

Es un régimen voluntario aplicable a los titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras, que cumplan las condiciones siguientes:

- Que sean **personas físicas**.
- Que **no hayan facturado el año anterior más de 300.000 €**

Este régimen se caracteriza porque los empresarios incluidos en el mismo no tienen la obligación de repercutir ni ingresar el IVA por las ventas de los productos naturales obtenidos en sus explotaciones, así como por la entrega de bienes de inversión utilizados en su actividad que no sean inmuebles.

Por tanto, al no realizar declaraciones no pueden deducir las cuotas soportadas en sus adquisiciones. Al no poder deducir el IVA soportado en sus adquisiciones, tienen derecho a obtener una compensación cada vez que venden sus productos. Esta compensación es deducible para el empresario que la paga.

Los sujetos pasivos del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca no tienen derecho al cobro de la compensación cuando venden a particulares o a otros empresarios acogidos a este régimen especial.

Es de carácter voluntario, aunque se aplica automáticamente, salvo renuncia expresa en el modelo 037 de declaración censal. La renuncia tiene efecto durante un periodo mínimo de 3 años.

La base de la compensación es el precio de venta de los productos sin incluir los tributos indirectos y gastos accesorios como transporte, embalajes, portes, etc, cargados separadamente al comprador.

La cuantía de la compensación es la cantidad resultante de aplicar a la base el porcentaje correspondiente:

Productos naturales obtenidos en explotaciones agrícolas o forestales	10%
Productos naturales obtenidos en explotaciones ganaderas o pesqueras	8,5%



OBLIGACIONES FORMALES

1. Solicitar el NIF.
2. Presentar declaración de comienzo, modificación o cese de actividades.
3. Llevar un libro registro en el que anoten las operaciones comprendidas en este régimen especial
4. Conservar una copia de los recibos durante 4 años a partir del devengo del impuesto.
5. Los compradores anotarán los recibos en un libro registro especial.

EJERCICIOS:

1.- Busca en la página de la agencia tributaria los módulos del IVA

Ejercicio 2

Una empresa dedicada a la carpintería presenta las siguientes características:

- Empresario: Antonia Gutiérrez Zumárraga. DNI 45.000.000 S
- En la empresa trabajan el empresario y un empleado.
- Tiene un vehículo cuya CVF es 10
- Ha pagado 4.000 € de IVA por los desembolsos de adquisiciones corrientes.

Actividad: Carpintería y cerrajería. Epígrafe I.A.E.: 505.5			
Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad Euros
1	Personal empleado	Persona	2.683,21
2	Potencia fiscal vehículo	CVF	13,54
Cuota mínima por operaciones corrientes: 20% de la cuota devengada por operaciones corrientes.			

Se pide:

1. Calcular el ingreso a cuenta de los tres primeros trimestres.
2. Determinar la cuota soportada por operaciones corrientes.

CONTINUACIÓN TEMA 4

3. Calcular la cuota anual de la actividad.
4. Calcular la cantidad a ingresar en el último trimestre.
5. Cumplimentar el modelo 310, correspondiente al primer trimestre.
6. Cumplimentar el modelo 311, correspondiente al último trimestre

3.- Una cafetería (epígrafe 672.1) presenta las siguientes características:

- En la empresa trabajan el empresario (Nombre del alumno) y dos empleados a tiempo completo.
- Tiene contratado 20 KW de potencia eléctrica.
- En la cafetería hay 6 mesas para 4 personas.
- Hay 2 máquinas tipo A.
- Hay 1 máquina Tipo B.
- Al finalizar el año, el importe total de IVA soportado por operaciones corrientes ascendió a 6.000 €.
- El porcentaje aplicable para calcular los ingresos a cuenta de los tres primeros trimestres es el 4%
- La orden ministerial establece lo siguiente:

Actividad: Cafeterías.			
Epígrafe I.A.E.: 672.1, 2 y 3			
Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad Euros
1	Personal empleado	Persona	1.884,86
2	Potencia eléctrica	Kw. Contratado	99,20
3	Mesas	Mesa	56,69
4	Máquinas tipo "A"	Máquina tipo "A"	177,14
5	Máquinas tipo "B"	Máquina tipo "B"	666,08
6	Importe total de las comisiones por loterías	Euro	0,18
Cuota mínima por operaciones corrientes: 13% de la cuota devengada por operaciones corrientes.			
NOTA: La cuota resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, la derivada de máquinas de recreo tales como billar, fútbolín, dardos, etc..., así como de los expositores de cintas, videos, compact-disc, expendedores de bolas, etc..., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y videos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio a la actividad principal.			

Se pide:

1. Calcular el ingreso a cuenta de los tres primeros trimestres.
2. Determinar la cuota soportada por operaciones corrientes.
3. Calcular la cuota anual de la actividad.
4. Calcular la cantidad a ingresar en el último trimestre.
5. Cumplimentar el modelo 310, correspondiente al primer trimestre.
6. Cumplimentar el modelo 311, correspondiente al último trimestre

4.- Don Manuel Bellón Fernández, con NIF 13768987G, es propietario de un establecimiento dedicado a la realización de fotocopias situado en la Calle Opera 25, de Córdoba.

Los módulos que corresponden a esta actividad son:

CONTINUACIÓN TEMA 4

Actividad: Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras. Epígrafe I.A.E.: 973.3			
Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad Euros
1	Personal empleado	Persona	11.259,54
2	Potencia eléctrica	Kw. contratado	205,49
Cuota mínima por operaciones corrientes: 30% de la cuota devengada por operaciones corrientes.			
NOTA: La cuota resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, la derivada de los servicios de reproducción de planos y la encuadernación de sus trabajos, siempre que estas actividades se desarrollen con carácter accesorio a la actividad principal de servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.			

- En la empresa trabajan un empleado y el propietario.
- Tiene contratados 8 KW de potencia eléctrica.
- Los desembolsos por adquisiciones corrientes ascendieron a 45.000 €
- En el mes de diciembre se compró por 12.000 € una máquina de repografía.

Se pide:

7. Calcular el ingreso a cuenta de los tres primeros trimestres.
8. Determinar la cuota soportada por operaciones corrientes.
9. Calcular la cuota anual de la actividad.
10. Calcular la cantidad a ingresar en el último trimestre.
11. Cumplimentar el modelo 310, correspondiente al primer trimestre.
12. Cumplimentar el modelo 311, correspondiente al último trimestre

505.5	Carpintería y cerrajería.	5%
505.6	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimiento con papel, tejidos o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.	7%
505.7	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.	7%
671.5	Restaurantes de un tenedor.	6%
672.1, 2 y 3	Cafeterías.	4%
673.1	Cafés y bares de categoría especial.	2%
673.2	Otros cafés y bares.	2%
972.2	Salones e institutos de belleza.	10%
973.3	Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.	9%

